|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНА  постановлением Администрации Подосиновского района  Кировской области  от 25.09.2013 № 213 |

**Муниципальная программа Подосиновского района Кировской области «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»**

(в редакции постановлений Администрации Подосиновского района от 29.12.2015 № 440, от 28.06.2016 № 155, от 06.07.2016 № 169, от 02.09.2016 № 230, от 16.11.2016 № 311, от 30.12.2016 № 363, от 13.03.2017 № 37, от 20.04.2017 № 73, от 14.06.2017 № 140, от 29.06.2017 № 156, от 17.08.2017 № 188, от 26.12.2017 № 276, от 05.04.2018 № 45, от 04.06.2018 № 89, от 27.12.2018 № 272, от 26.03.2019 № 90, от 01.07.2019 № 170, от 30.09.2019 № 226, 24.12.2019 № 296)

ПАСПОРТ

Муниципальной программы Подосиновского района Кировской области

«Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование заказчика программ | Финансовое управление администрации Подосиновского района Кировской области |
| Ответственный исполнитель муниципальной программы | Финансовое управление администрации Подосиновского района Кировской области |
| Соисполнители муниципальной программы | нет |
| Программно-целевые инструменты муниципальной программы | Реализация бюджетного процесса, управление муниципальным долгом Подосиновского района, выравнивание финансовых возможностей поселений района по осуществлению органами местного самоуправления области полномочий по решению вопросов местного значения, предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений из бюджета района, возврат бюджетных кредитов в бюджет района из бюджетов поселений, предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета района, развитие системы межбюджетных отношений, исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета |
| Цели муниципальной программы | Проведение финансовой, бюджетной, налоговой политики на территории района |
| Задачи муниципальной программы | Организация бюджетного процесса,  обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы |
| Целевые показатели эффективности реализации муниципальной программы | Составление проекта бюджета района в установленные сроки в соответствии с бюджетным законодательством, соблюдение сроков утверждения сводной бюджетной росписи, своевременное доведение лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств, обеспечение расходных обязательств Подосиновского района средствами бюджета района в объеме, утвержденном решением районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год и на плановый период, отношение объема муниципального долга Подосиновского района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета объема безвозмездных поступлений, отношение объема расходов на обслуживаие муниципального долга Подосиновского района к общему объему расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета, отсутствие просроченной задолженности по муниципальному долгу Подосиновского района, составление годового отчета об исполнении бюджета района в установленный срок, выполнение управлением финансами утвержденного плана контрольной работы, отношение фактического объема средств бюджета района, направляемых на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, к утвержденному плановому значению, сокращение величины разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности поселений Подосиновского района после выравнивания бюджетной обеспеченности, перечисление межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета района, предусмотренных Муниципальной программой, в объеме, утвержденном решением районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год и на плановый период, наличие результатов оценки мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета района (составление таблицы ранжирования в установленный срок), наличие результатов оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в поселениях (проведение оценки в установленный срок) |
| Этапы и сроки реализации муниципальной программы | Муниципальная программа Подосиновского района «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» (далее – муниципальная программа) реализуется с 2014 по 2021 годы без разбивки на этапы |
| Объемы и источники финансирования муниципальной программы | Общий объем финансирования муниципальной программы:  331906,4 тыс. рублей, в том числе  60683,3 тыс. рублей средства областного бюджета  271223,1 тыс. рублей средства бюджета района |
| Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы | Составление проекта бюджета района в установленные сроки в соответствии с бюджетным законодательством, соблюдение сроков утверждения сводной бюджетной росписи, своевременное доведение лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств, обеспечение расходных обязательств Подосиновского района средствами бюджета района в объеме, утвержденном решением районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год и на плановый период 100%, отношение объема муниципального долга Подосиновского района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета объема безвозмездных поступлений не более 50%, отношение объема расходов на обслуживаие муниципального долга Подосиновского района к общему объему расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета не более 10%, отсутствие просроченной задолженности по муниципальному долгу Подосиновского района, составление годового отчета об исполнении бюджета района в установленный срок, выполнение управлением финансами утвержденного плана контрольной работы 100%, отношение фактического объема средств бюджета района, направляемых на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, к утвержденному плановому значению, сокращение величины разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности поселений Подосиновского района после выравнивания бюджетной обеспеченности 1,01 раз, перечисление межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета района, предусмотренных Муниципальной программой, в объеме, утвержденном решением районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год и на плановый период 100%, наличие результатов оценки мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета района (составление таблицы ранжирования в установленный срок), наличие результатов оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в поселениях (проведение оценки в установленный срок) |

**Раздел 1 Общая характеристика сферы реализации муниципальной программы, в том числе формулировки основных проблем в указанной сфере и прогноз ее развития**

В районе выстроена современная система управления муниципальными финансами: приняты необходимые муниципальные правовые акты; бюджетный процесс организован с учетом исполнения действующих обязательств, оценки объемов принимаемых обязательств и ресурсных возможностей бюджета района; при формировании проекта бюджета района применяется программно-целевой метод, бюджетные ассигнования планируются на основании перечня муниципальных услуг (работ), по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении (выполнении), внедрена казначейская система исполнения местного бюджета, обеспечивающая эффективный учет и исполнение действующих обязательств, управление единым счетом бюджета района, в межбюджетных отношениях используются единые принципы и методики.

Несмотря на проведенную работу по реформированию бюджетной системы, не все инструменты бюджетирования, ориентированные на результат, работают в полную силу. Финансовое управление администрации Подосиновского района Кировской области (далее - финансовое управление) и в дальнейшем будет работать над повышением эффективности бюджетных расходов.

Повышения эффективности бюджетных расходов также будет направлено на создание условий повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления по выполнению муниципальных функций и обеспечению потребностей граждан, юридических лиц и общества в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития Подосиновского района.

Финансовое управление представляет собой важную часть бюджетной политики и его работа направлена на соблюдение бюджетного процесса, порядка планирования, утверждения и исполнения бюджета, а также контролем над его исполнением.

При формировании основных параметров бюджета района на очередной финансовый год и плановый период определяются приоритеты и основные направления бюджетной и налоговой политики, которые находят свое отражение в ежегодных бюджетных посланиях главы Подосиновского района.

Основой для расчета параметров доходной части бюджета в соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=78775;fld=134) Российской Федерации являются показатели социально-экономического развития района.

Прогноз поступления доходных источников бюджета района основывается на основных показателях прогноза социально-экономического развития: уровня инфляции, фонда оплаты труда, роста средней заработной платы по отраслям экономики. Изменение этих показателей, по сравнению с учтенными при формировании бюджета, приводит к систематический пересмотру утвержденных параметров объема доходов относительно утвержденных показателей.

Неточность прогнозирования доходных источников создает серьезные риски для исполнения расходных обязательств не только бюджета района, но и бюджетов поселений.

В целях обеспечения единых подходов по прогнозированию доходов планирование доходов в районе осуществляется главными администраторами доходов бюджета района в соответствии с Методикой формирования налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, утвержденной постановлениемАдминистрации Подосиновского района от09.07.2013 № 158 «Об утверждении Методики формирования налоговых и неналоговых доходов местного бюджета», которая уточняется в связи с изменением бюджетного и налогового законодательства.

Также в целях соблюдения бюджетного законодательства и единых подходов для составления бюджета района по расходам финансовым управлением утвержден приказ от 21.08.2012 № 17 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета района», в котором учитываются изменения, вносимые в бюджетное законодательство.

В период формирования проекта бюджета района проводится составление реестра расходных обязательств. Включение расходного обязательства в реестр подтверждает его соответствие установленным полномочиям бюджета района и поселений, служит основанием для планирования бюджетных обязательств.

Принятие новых расходных обязательств при ограниченности бюджетных средств должно осуществляться путем проведения отбора наиболее социально значимых. В этих целях в рамках реализации Программы повышения эффективности бюджетных расходов на 2011 - 2013 годы Постановлением Администрации Подосиновского района от 21.06.2012 № 158 «Об утверждении Порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств» разработан порядок конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств.

Проведение предсказуемой и ответственной бюджетной политики в районе для обеспечения стабильности и сбалансированности бюджета района невозможно без соблюдения бюджетных ограничений по уровню дефицита бюджета.

В соответствии со [статьей 92.1](consultantplus://offline/ref=C972A16839A74838812B599F92B942C366CA16CCF98ECEDC7BE720A410AF2CC8FEA63D3CC600oFi0E) Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит бюджета района не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Для соблюдения требований бюджетного законодательства необходим постоянный контроль уровня дефицита бюджета района.

Одним из основных инструментов обеспечения экономической и финансовой стабильности является продуманная и взвешенная долговая политика в районе, которая ориентирована на минимизацию долговых обязательств бюджета района и расходов на обслуживание муниципального долга.

В этих целях финансовым управлением ежегодно формируется предельный объем муниципального долга, формируется и исполняется программа муниципальных внутренних заимствований, осуществляется привлечение заимствований на конкурсной основе.

По состоянию на 01.01.2013 муниципальный долг бюджета Подосиновского района составил 28049 тыс. рублей. Увеличения муниципального долга в 2012 году не произошло из-за предельного уровня муниципального долга. По состоянию на 01.09.2013 муниципальный долг бюджета Подосиновского района Кировской области составил 18200 тыс. рублей, 20,5% от фактического объёма доходов бюджета района без учёта безвозмездных поступлений.

Структура муниципального долга на 01.09.2013 сложилась следующим образом: кредиты кредитных организаций – 76,9% от общего объёма муниципального долга, обязательства перед областным бюджетом –23,1%.

Кредиты кредитных организаций являются основным инструментом привлечения заёмных средств для целей бюджета района. Использование механизма открытых торгов позволяет существенно снижать процентные ставки по банковским кредитам. Оперативность, отсутствие финансовых посредников, возможность использования различных кредитных инструментов с применением гибких графиков привлечения и погашения основного долга в зависимости от текущей потребности бюджета района, делает в настоящее время банковские кредиты наиболее эффективной формой муниципальных заимствований для бюджета района.

Наряду с банковскими кредитами район в 2010 – 2011 годах привлек два областных бюджетных кредита на общую сумму 6760 тыс. рублей.

Безусловно, бюджетные кредиты – наиболее дешевый вид заимствований (годовая процентная ставка по кредитам - ¼ - ½ ставки ЦБ) и период использования данных кредитов составляет 3 года, но их доступность для бюджета района бывает ограничена, поэтому их доля в составе муниципального долга значительно ниже доли банковских кредитов.

В 2012 и 2013 г.г. было принято решение приостановить предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам.

При достаточно высоком уровне муниципального долга район тратит сравнительно небольшие средства на его обслуживание. Расходы в 2012 году на обслуживание муниципального внутреннего долга составили 1128,6 тыс. рублей, что составило 0,6% от общего объёма фактических расходов бюджета района. Минимизация расходов на обслуживание муниципального долга достигнута за счет досрочного погашения части банковских кредитов, привлечения новых обязательств в конце финансового года и понижения процентных ставок по привлеченным кредитам.

В целях повышения эффективности управления муниципальным долгом необходимо вести работу по оптимизации структуры муниципального долга бюджета района, использованию доступных механизмов управления ликвидностью.

Одной из мер управления муниципальными финансами является своевременное и качественное составление сводной бюджетной росписи бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период, своевременное доведение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета района. Это неотъемлемая часть работы финансового управления, выполнение которой вносит значительный вклад в обеспечение качественной организации исполнения бюджета.

Выполнение данной работы предполагает организационное и методическое руководство по обеспечению исполнения бюджета района. В этих целях финансовым управлением приняты приказы от 09.12.2012 № 27 «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета района и Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета», от 30.12.2011 № 59 «Об утверждении Порядка исполнения бюджета района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района.

Для обеспечения эффективной организации кассового исполнения бюджета района необходимо качественное составление и ведение кассового плана. В этих целях финансовым управлением утвержден приказ от 30.12.2011 № 58 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана по бюджету района».

Ответственный подход к формированию кассового плана финансовым управлением исключает возможность возникновения кассовых разрывов при исполнении бюджета района и синхронизирует потоки поступления доходов и осуществления расходов.

В целях осуществления единого подхода к формированию и составлению отчетности главными распорядителями средств бюджета района, главными администраторами доходов бюджета района, органами местного самоуправления района, а также в целях соблюдения ими сроков составления и представления отчетности об исполнении бюджета финансовым управлением проведена работа по внедрению программных продуктов формирования отчетности об исполнении бюджетов. В результате данной работы стало возможным оперативно проверять представленную отчетность на достоверность представляемой информации, что привело к сокращению сроков составления отчета об исполнении консолидированного бюджета района в департамент финансов Кировской области.

Важным этапом работы финансового управления по подготовке отчетности об исполнении бюджета района является составление проекта Решения Подосиновской районной Думы об исполнении бюджета района за отчетный год.

Организация контроля за исполнением бюджета района в соответствии с требованиями бюджетного законодательства позволяет оценить степень выполнения расходных обязательств бюджетополучателями, предоставить участникам бюджетного процесса необходимую для анализа, планирования и управления средствами бюджета района информацию, оценить финансовое состояние муниципальных учреждений, проводить анализ причин возникновения просроченной кредиторской задолженности. Это необходимо для принятия решений по недопущению возникновения просроченной кредиторской задолженности, обеспечению выполнения в полном объеме расходных обязательств.

В целях осуществления контроля за надлежащим качеством управления муниципальными финансами, обеспечивающим эффективность и результативность использования бюджетных средств и охватывающим все элементы бюджетного процесса (составление проекта бюджета, исполнение бюджета, учет и отчетность, контроль) с 2011 года финансовым управлением в соответствии с «Порядком утверждения Положения об организации проведения мониторинга качества управления финансами главных распорядителей средств бюджета района», утвержденным постановлением Администрации Подосиновского района от 22.08.2011 № 128 по всем главным распорядителям бюджетных средств бюджета района проводится мониторинг качества управления финансами и размещается на муниципальном сайте Подосиновского района.

Переход к программному бюджету и развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг требуют комплексного реформирования системы муниципального финансового контроля, направленной на его повышение результативности.

Результативность финансового контроля оказывает существенное влияние на качество принятия и исполнения органами местного самоуправления решений в сфере управления муниципальными финансами, а также способствует повышению ответственности, прозрачности и подотчетности их деятельности. С учетом внесения изменений в Бюджетный кодекс в июле 2013 года повышается ответственность всех участников бюджетного процесса за нарушения бюджетного законодательства, соблюдение законности использования бюджетных средств.

В целях создания условий для повышения эффективности деятельности публично-правовых образований по выполнению муниципальных функций и для минимизации рисков при совершенствовании системы муниципального финансового контроля по повышению эффективности бюджетных расходов необходимо:

своевременное внесение изменений в муниципальные правовые акты на основе федеральных и областных нормативных актов;

повышение качества финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств.

В условиях расширения бюджетной самостоятельности и ответственности местных органов власти возрастает значение работы, направленной на проведение мониторинга соблюдения муниципальными образованиями требований Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=C972A16839A74838812B599F92B942C366CA16CCF98ECEDC7BE720A410oAiFE) Российской Федерации и оценки качества управления муниципальными финансами.

В целях мониторинга соблюдения органами местного самоуправления бюджетного законодательства с 2011 года в соответствии с постановлением Администрации Подосиновского района от 24.05.2011 № 70 «Об оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских и сельских поселениях Подосиновского района» финансовым управлением ежеквартально проводится мониторинг оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в поселениях района. В 2012 году оценивалось выполнение 14 показателей, которые наиболее полно показывают работу муниципальных образований по организации бюджетного процесса.

Итоги исполнения бюджетов поселений за 2012 год свидетельствуют как о положительных тенденциях качества организации и осуществления бюджетного процесса по отдельным показателям, так и о имеющихся недоработках со стороны органов местного самоуправления района.

В соответствии с утвержденным Порядком проведения оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в поселениях по итогам 2011-2012 годов предоставлены Гранты 2 поселениям. Поселениям с низким качеством организации бюджетного процесса направлены уведомления об установленных нарушениях и замечаниях.

В соответствии со [статьей 58](consultantplus://offline/ref=C972A16839A74838812B599F92B942C366CA16CCF98ECEDC7BE720A410AF2CC8FEA63D3CC109oFi8E) Бюджетного кодекса Российской Федерации часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальными районами может заменяться дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц.

В 2012 году при формировании бюджетов на 2013 год и плановый период принято Решение представительным органом о частичной замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами от налога на доходы физических лиц. Дополнительные поступления НДФЛ в 2013 году составляют 15.7%.

В результате объем поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам прогнозируется в текущем году 2,6 млн. рублей.

**Раздел 2 Приоритеты государственной политики в соответствующей сфере социально-экономического развития, цели, задачи, целевые показатели эффективности реализации муниципальной программы, описание ожидаемых конечных результатов реализации муниципальной программы, сроков и этапов реализации муниципальной программы**

Приоритеты в сфере управления муниципальными финансами и регулирования межбюджетными отношениями определены Концепцией социально-экономического развития Подосиновского района на период до 2020 года, бюджетными посланиями Губернатора Кировской области, главы района.

Настоящая муниципальная программа направлена на достижение цели по проведению финансовой, бюджетной, налоговой политики на территории района.

Для достижения указанной цели предусматривается решение следующих задач:

организация бюджетного процесса,

обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы,

развитие системы межбюджетных отношений.

Состав целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы определен исходя из достижения цели и решения задач муниципальной программы. Сведения о целевых показателях эффективности реализации муниципальной программы представлены в приложении № 1.

Методика расчета целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы, выраженных количественно, осуществляемых расчетным способом:

Значение показателя «Обеспечение расходных обязательств средствами бюджета района в объеме, утвержденном Решением о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период» определяется по формуле:

где:

Ор – обеспечение расходных обязательств средствами бюджета района в объеме, утвержденном Решением о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, %,

Крф – объем кассовых расходов бюджета района в отчетном периоде согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Подосиновского района, тыс. рублей,

Бап – объем бюджетных ассигнований в соответствующем финансовом году, утвержденный Решением о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, тыс. рублей.

Значение показателя «Отношение объема муниципального долга бюджета района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета объема безвозмездных поступлений» рассчитывается по формуле:

где:

Огд – отношение объема муниципального долга бюджета района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета объема безвозмездных поступлений, %

Гд – объем муниципального долга в отчетном периоде согласно долговой книге Подосиновского района, тыс. рублей,

Д – объем доходов бюджета района в отчетном периоде без учета объема безвозмездных поступлений согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Подосиновского района, тыс. рублей.

Значение показателя «Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга района к общему объему расходов бюджета района за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета» определяется по следующей формуле:

где:

Оргд – отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов бюджета района за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета, %,

Ргд – объем расходов на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Подосиновского района, тыс. рублей,

Р – объем расходов бюджета района в отчетном периоде за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета, согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Подосиновского района, тыс.рублей.

Значение показателя «Выполнение финансовым управлением утвержденного плана контрольной работы» определяется по формуле:

где:

Пкр – выполнение финансовым управлением утвержденного плана контрольной работы, %,

Кф - количество проведенных финансовым управлением контрольных мероприятий в отчетном периоде, ед.,

Кп - количество контрольных мероприятий, утвержденных годовым планом контрольной работы финансовым управлением на соответствующий год, ед.

Значение показателя «Отношение фактического объема средств бюджета района, направляемых на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований к утвержденному плановому значению» определяется по формуле:

где:

Дв – отношение фактического объема средств бюджета района, направленных на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района к утвержденному плановому значению, %,

Вф – объем средств бюджета района, направляемый на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района, в отчетном периоде согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета района, тыс. рублей,

Вп – объем средств бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в соответствующем финансовом году, утвержденный Решением Подосиновской районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, тыс. рублей.

Значение показателя «Сокращение величины разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности поселений Подосиновского района после выравнивания бюджетной обеспеченности» определяется по формуле:

где:

Оу – сокращение величины разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности поселений Подосиновского района после выравнивания бюджетной обеспеченности (раз),

У1min – минимальный уровень бюджетной обеспеченности поселений Подосиновского района до выравнивания бюджетной обеспеченности согласно сведениям финансового управления (раз),

У1max- максимальный уровень бюджетной обеспеченности поселений Подосиновского района до выравнивания бюджетной обеспеченности согласно сведениям финансового управления (раз),

У2min – минимальный уровень бюджетной обеспеченности поселений Подосиновского района после выравнивания бюджетной обеспеченности согласно сведениям финансового управления (раз),

У2max- максимальный уровень бюджетной обеспеченности поселений Подосиновского района после выравнивания бюджетной обеспеченности согласно сведениям финансового управления (раз).

Значение показателя «Перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района, предусмотренных муниципальной программой, в объеме, утвержденном Решением Думы о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период» определяется по формуле:

где:

Дм – перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района, предусмотренных муниципальной программой, в объеме, утвержденном Решением Думы о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, в отчетном периоде, %,

Мф – объем средств межбюджетных трансфертов, перечисленных бюджетам поселений из бюджета района, предусмотренных муниципальной программой, в отчетном периоде согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Подосиновского района, тыс. рублей,

Мп – объем средств межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района, предусмотренных муниципальной программой, утвержденных в соответствующем финансовом году Решением Думы о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, тыс. рублей.

Методика расчета целевых значений показателей эффективности реализации муниципальной программы, выраженных качественно не требуется, поскольку является качественными показателями.

Реализация муниципальной программы позволит достичь:

выполнение бюджетных обязательств, установленных Решением Думы о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период,

реализацию требований бюджетного законодательства,

создание условий по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджетной системы,

сохранение в пределах 50% объем муниципального долга бюджета района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета объема безвозмездных поступлений;

обеспечение ежегодного объема расходов на обслуживание муниципального долга района к общему объему расходов бюджета района за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета не более 15%;

сокращение к 2020 году величину разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных образований Кировской области после выравнивания бюджетной обеспеченности до 1,01 раз.

**Раздел 3 Обобщенная характеристика мероприятий муниципальной программы**

3.1. Решение задачи муниципальной программы «Организация бюджетного процесса» будет осуществляться путем проведения основного мероприятия, направленного на обеспечение реализации управления бюджетным процессом, которое предполагает:

составление проекта бюджета района;

исполнение бюджета района в рамках действующего бюджетного законодательства;

составление бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета;

осуществление контроля за исполнением местного бюджета.

В условиях развития системы управления муниципальными финансами, применения новых инструментов бюджетной политики планируется проведение совещаний, семинаров, что позволит создать условия для принятия своевременных и обоснованных управленческих решений в целях надлежащего качества управления бюджетным процессом.

3.1.1. Составление проекта бюджета района

До начала составления проекта бюджета района осуществляется подготовка проекта постановления Администрации района, определяющего ответственных исполнителей, порядок и сроки работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта бюджета. Также в целях координации деятельности участников бюджетного процесса данным проектом постановления формируется рабочая группа.

Разработка проекта Решения Думы о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период осуществляется в соответствии с задачами социально-экономической и бюджетной политики, определяемых ежегодными Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетным посланием Губернатора области, Бюджетным посланием главы района и прогнозом социально-экономического развития района, с соблюдением требований бюджетного законодательства и Решения Подосиновской районной Думы от 19.12.2008 № 43/97 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе» к срокам его подготовки, содержанию, обосновывающим материалам.

Планирование доходов и расходов бюджета района осуществляется в соответствии с Методикой формирования доходов бюджета района и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета района, которые уточняются в связи с изменением бюджетного законодательства.

В этих целях главными администраторами доходов бюджета района и главными распорядителями средств бюджета района осуществляется представление необходимых сведений, расчетов и документов для формирования бюджета. Финансовое управление будет проводить анализ представленных предложений, осуществление, при необходимости, согласительных процедур, и формирование проекта бюджета района.

В целях определения необходимого объема муниципальных услуг (работ) ежегодно органами местной Администрации проводится оценка потребности в предоставлении муниципальных услуг (выполнении работ), которая представляется в финансовое управление. Финансовое управление осуществляет анализ представленной оценки потребности. Результатом проведенного анализа является подготовка муниципальных правовых актов по утверждению финансового норматива и объема оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ). Утвержденные финансовые нормативы муниципальных (работ) используются для планирования ассигнований главным распорядителям средств бюджета района на соответствующий финансовый год и плановый период.

До внесения проекта Решения Думы о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период на рассмотрение представительного органа проводятся публичные слушания по проекту Решения, а также рассматривается на депутатской комиссии по бюджету и вопросам муниципальной собственности.

В результате реализации данного мероприятия будет обеспечена своевременная подготовка и внесение на утверждение представительного органа проекта Решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период.

3.1.2. Исполнение бюджета района в рамках действующего бюджетного законодательства

В целях обеспечения исполнения Решения думы о бюджете района на очередной финансовый год в течение 45 дней со дня его вступления осуществляется подготовка проекта постановления и внесение на утверждение Администрации района о мерах по выполнению указанного закона.

Реализация взаимоувязанных мер по организации исполнения бюджета района будет предусматривать:

составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи бюджета района, лимитов бюджетных обязательств;

доведение утвержденных объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета района;

открытие и ведение лицевых счетов главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, главных распорядителей и получателей средств бюджета района;

составление, утверждение и ведение кассового плана, представляющего собой прогноз кассовых поступлений в бюджет района и кассовых выплат из бюджета района в текущем финансовом году;

кассовое обслуживание исполнения бюджета района, обеспечение исполнения бюджетных обязательств.

Организация исполнения бюджета района будет осуществляться в соответствии с Порядком исполнения бюджета района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района.

В целях обеспечения координации взаимодействия органов местного самоуправления с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, предприятиями и организациями всех форм собственности, осуществляющими свою деятельность на территории Подосиновского района по реализации мер, направленных на своевременное поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также принятия оперативных решений при возникновении ситуаций, имеющих негативные последствия в процессе исполнения доходной части бюджетов, в районе создана Межведомственная комиссия по обеспечению поступления доходов налоговых и неналоговых доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, работу которой организует финансовое управление.

В целях качественного исполнения бюджета района по доходам, привлечения дополнительных доходов, и снижению задолженности по платежам в бюджет принято распоряжение Администрации района от 17.06.2013 № 515 «Об утверждении Плана мероприятий на 2013 – 2015 годы по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В ходе исполнения бюджета района будет осуществляться проведение анализа поступлений в текущем году доходов в бюджет, освоения бюджетных средств. С учетом анализа поступления доходов и расходования бюджетных средств, принятых нормативных правовых актов, предложений органов местного самоуправления, а также с учетом поступления средств из областного бюджета, необходимости соблюдения ограничений, установленных Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=ADD57A98315D886AF8C8D396D49C8D59F61C22580695899922D96A5AE9MDaAH) Российской Федерации, финансовым управлением будет осуществляться подготовка проекта Решения Думы о внесении изменений в Решение Думы о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, и представление на рассмотрение и утверждение представительного органа района.

3.1.3. Составление бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

В рамках данного мероприятия финансовым управлением будет осуществляться ежеквартальное составление отчета об исполнении бюджета Подосиновского района на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района, главных администраторов доходов бюджета района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района.

Отчет о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) входит в пакет документов об исполнении бюджета района и рассматривается Администрацией Подосиновского района.

В соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 19.12.2008 № 43/97 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе» отчет об исполнении бюджета Подосиновского района за I квартал, полугодие и девять месяцев вносится на утверждение Администрации Подосиновского района.

Годовой отчет об исполнении бюджета района вносится на рассмотрение Администрации Подосиновского района, а также контрольно-счетной комиссии района для проведения внешней проверки. Подготовка проекта решения Подосиновской районной Думы об исполнении бюджета района за отчетный год и пакета документов к нему будет, осуществляться в сроки, установленные решением Подосиновской районной Думы от 19.12.2008 № 43/97 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе», для последующего внесения его на рассмотрение и утверждение Подосиновской районной Думы.

Также в рамках данного мероприятия в сроки, установленные Департаментом финансов Кировской области, финансовое управление осуществляет ежемесячное составление и представление в департамент финансов Кировской области отчета об исполнении консолидированного бюджета Подосиновского района.

Результатом данного мероприятия будет обеспечение составления отчета и бюджетной отчетности об исполнении бюджета Подосиновского района.

3.1.4. Осуществление контроля за исполнением бюджета района

В целях обеспечения контроля за эффективным использованием бюджетных средств предусматриваются осуществление финансового контроля за использованием средств бюджета района и поселений, а также принятие организационных мер, направленных на усиление финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств за подведомственными им получателями бюджетных средств, главными администраторами доходов и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Предполагаются ежегодное утверждение Администрацией района плана контрольных проверок исполнения бюджета района и бюджетов поселений на очередной финансовый год, осуществление в соответствии с ним контрольных мероприятий, подготовка актов по результатам проведенных проверок, принятие мер административного воздействия, предусмотренных законодательством Российской Федерации, при выявлении фактов нецелевого использования бюджетных средств, а также мер по возврату в бюджетных средств, использованных не по целевому назначению.

Финансовое управление в целях обеспечения контроля за исполнением бюджета района и поселений осуществляет предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.

Предварительный финансовый контроль осуществляется на стадии формирования проекта бюджета района.

Текущий финансовый контроль осуществляется в течение финансового года в процессе исполнения бюджета района и бюджетов поселений (по доходам и расходам, источникам финансирования дефицита бюджета). Контроль осуществляется на стадии санкционирования оплаты денежных обязательств с лицевых счетов получателей бюджетных средств.

Последующий муниципальный финансовый контроль осуществляется финансовым управлением путем проведения ревизий и проверок главных распорядителей, получателей средств бюджета района и бюджетов поселений, в соответствии с Положением о порядке организации и проведения муниципального финансового контроля в бюджетной сфере, осуществляемого финансовым управлением, утвержденным постановлением Администрации района от 20.04.2010 № 36.

Контроль за правомерным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением при этом требований бюджетного законодательства является неотъемлемой частью работы финансового управления. Данный контроль обеспечивает соблюдение финансовой дисциплины, ответственности и подотчетности в использовании бюджетных средств. Конечным результатом данного контроля является возмещение в полном объеме в бюджет района средств, использованных не по целевому назначению.

В целях недопущения возникновения просроченной кредиторской задолженности финансовым управлением проводится ежемесячный мониторинг просроченной кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных казенных учреждений.

3.2. Решение задачи «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы» будет осуществляться путем проведения следующих основных мероприятий:

управление муниципальным долгом Подосиновского района;

выравнивание финансовых возможностей муниципальных образований района по осуществлению органами местного самоуправления района полномочий по решению вопросов местного значения;

предоставление межбюджетных трансфертов поселениям из бюджета района,

предоставление бюджетных кредитов поселениям из бюджета района.

3.2.1. Управление муниципальным долгом Подосиновского района

В рамках данного мероприятия будет осуществляться:

реализация мер по ограничению объёма муниципального долга Подосиновского района и бюджетного дефицита;

повышение эффективности управления муниципальным долгом Подосиновского района.

По первому направлению планируется установить более жёсткие ограничения объёма муниципального долга Подосиновского района по сравнению с ограничениями, определёнными федеральным законодательством. В целях обеспечения долгосрочной устойчивости бюджетной системы объём муниципального долга Подосиновского района по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным, не должен превышать 50% общего годового объёма доходов бюджета района без учёта объёма безвозмездных поступлений.

Решая задачу сбалансированности при формировании бюджета района, объём бюджетного дефицита необходимо определять с учётом возможности привлечения новых заимствований на его покрытие исходя из ограничений объёма муниципального внутреннего долга.

По второму направлению необходимо вести работу по оптимизации структуры муниципального долга Подосиновского района, использованию доступных механизмов управления ликвидностью бюджета, применению рыночных механизмов заимствований бюджета.

Для покрытия временных кассовых разрывов планируется использование доступных механизмов управления ликвидностью бюджета района, таких как привлечение во временное распоряжение остатков средств остатков целевых средств областного бюджета. При создании на федеральном уровне механизма поддержки ликвидности счетов бюджетов местных бюджетов, основанного на предоставлении Федеральным казначейством из федерального бюджета муниципальным образованиям краткосрочных бюджетных кредитов, в том числе беспроцентных, данный механизм также планируется задействовать для покрытия временных кассовых разрывов бюджета района.

Также необходимо совершенствование процесса планирования заимствований с учётом периодов наибольшей потребности бюджета района в заёмных средствах и недопущения единовременного отвлечения значительного объёма средств бюджета района на погашение и обслуживание муниципального долга.

Чёткое соблюдение сроков исполнения долговых обязательств, повышение прозрачности долговой политики и обеспечение раскрытия информации о долге позволит сохранить репутацию Подосиновского района, как добросовестного и эффективного заёмщика.

Результатом является удержание муниципального долга района на экономически безопасном уровне.

3.2.2. Выравнивание финансовых возможностей поселений Подосиновского района по осуществлению органами местного самоуправления области полномочий по решению вопросов местного значения

В рамках данного мероприятия финансовым управлением осуществляется сверка исходных данных для расчетов по распределению средств бюджета района, направляемых на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Подосиновского района.

В этих целях предусматривается сбор и консолидация исходных данных, необходимых для проведения расчетов и распределения, а также сверки расчетов с органами местного самоуправления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, в сроки, определенные муниципальными правовыми актами Администрации Подосиновского района по формированию проекта бюджета Подосиновского района на очередной финансовый год и плановый период.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений проводится в соответствии с порядками и методикой распределения указанных дотаций, установленных Решением Подосиновской районной Думы от 18.10.2007 № 27/65 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Подосиновском районе»

Результатом реализации данного мероприятия будет являться:

утверждение объема и распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, субвенции на выполнение государственных полномочий Кировской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений решением Подосиновской районной Думы о бюджете Подосиновского района на очередной финансовый год и плановый период;

предоставление бюджетам поселений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, субвенции на выполнение государственных полномочий Кировской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений в соответствии со сводной росписью бюджета района и кассовым планом.

Также в рамках данного мероприятия планируется предоставить иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета района на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры (основного персонала) в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – иные МБТ на повышение заработной платы).

Иные МБТ на повышение заработной платы предоставляются в соответствии с методикой расчета субсидии поселениям из бюджета района на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры (основного персонала) в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», согласно в приложению № 2 к муниципальной программе, а также при условии заключения соглашения между Администрацией муниципального района и администрацией поселения о реализации мероприятий по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений культуры (основного персонала).

3.2.3. Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам поселений из бюджета района.

Существенной поддержкой бюджетам поселений является предоставление из бюджета района дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений. Предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов является вынужденной мерой и опыт использования данной формы поддержки показывает её эффективность и необходимость. Дотация на сбалансированность решает проблемы органов местного самоуправления поселений, которые не представляется возможным решить в рамках методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. Дотация на сбалансированность направляется на реализацию органами местного самоуправления поселений мер социально значимого характера. Предоставление дотации поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности будет осуществляться в соответствии с порядками распределения и предоставления, утверждаемыми Решением Подосиновской районной Думы.

Качество управления бюджетным процессом на всех стадиях бюджетного цикла является одним из показателей сохранения сбалансированности местных бюджетов, а также эффективности расходования бюджетных средств на муниципальном уровне.

В целях формирования стимулов повышения качества организации и осуществления бюджетного процесса в соответствии с постановлением Администрации Подосиновского района от 18.06.2010 № 58 «Об оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских и сельских поселениях Подосиновского района» финансовым управлением будет проводиться мониторинг и ежеквартальная оценка качества организации и осуществления бюджетного процесса в поселениях.

По результатам отчетного года поселениям, достигших наилучших показателей, планируется предоставление иных межбюджетных трансфертов за качество организации и осуществления бюджетного процесса. В 2013 году предоставление иных межбюджетных трансфертов планируется в рамках реализации Программы повышения эффективности бюджетных расходов на 2011-2013 годы.

Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений осуществляется при соблюдении условий, установленных статьей 142.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.2.4. Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений из бюджета района

В целях создания условий для своевременного выполнения полномочий органами местного самоуправления в соответствии с решением Подосиновской районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период из бюджета района предоставляются бюджетные кредиты на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений, а также для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий. Бюджетные кредиты предоставляются при соблюдении условий, установленных решением Подосиновской районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, и в соответствии с распоряжениями Администрации района.

**Раздел 4 Основные меры правового регулирования в сфере реализации муниципальной программы**

В качестве основных мер правового регулирования в рамках реализации муниципальной программы предусматриваются формирование и развитие нормативной правовой базы в сфере управления муниципальными финансами, состоящей из следующих муниципальных правовых актов, принимаемых и корректируемых ежегодно либо по необходимости:

Решений Подосиновской районной Думы:

о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период;

о внесении изменений в Решение Подосиновской районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период;

о внесении изменений в Решением «О бюджетном процессе в Подосиновском районе»;

о внесении изменений в Решение «О межбюджетных отношениях в Подосиновском районе»;

об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год.

Постановлений Администрации района:

о мерах по составлению проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период;

о мерах по выполнению Решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период;

об утверждении отчетов об исполнении бюджета района за I квартал, полугодие и девять месяцев;

о внесении изменений в методику планирования доходов бюджета района.

Сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации муниципальной программы приведены в приложении № 3 к муниципальной программе.

**Раздел 5 Ресурсное обеспечение муниципальной программы**

Расходы на реализацию муниципальной программы планируется осуществлять за счет средств бюджета района и областного бюджета.

Общий объем финансовых ресурсов, необходимый для реализации муниципальной программы, в 2014-2022 годах составит 331906,4 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета 60683,3 тыс. рублей, средства бюджета района 271223,1 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований будут уточняться ежегодно при формировании бюджета района на очередной финансовый год и плановый период.

Финансовое обеспечение муниципальной программы за счет средств бюджета района представлено в приложении № 4 к муниципальной программе, в том числе по годам её реализации.

Прогнозная (справочная) оценка ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы за счет всех источников финансирования представлена в приложении № 5 к муниципальной программе, в том числе по годам её реализации.

**Раздел 6 Анализ рисков реализации муниципальной программы и описание мер управления рисками**

При реализации муниципальной программы возможно возникновение следующих рисков, которые могут препятствовать достижению запланированных результатов:

риски, связанные с изменением бюджетного и налогового законодательства, и законодательства в сфере размещения муниципальных заказов,

финансовые риски, которые связаны с финансированием муниципальной программы в неполном объеме за счет бюджетных средств, увеличением заемных средств в рамках управления муниципальным долгом вследствие изменения ставок процента Центрального Банка Российской Федерации, изменением уровня инфляции, принятие новых расходных обязательств без источника финансирования, кризисных явлений, организационных и технических рисков, связанных с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных заказчиков.

В целях управления указанными рисками в ходе реализации муниципальной программы предусматривается:

мониторинг федерального и регионального законодательства,

формирование резервного фонда Подосиновского района,

принятие иных мер, связанных с реализацией полномочий.

**Раздел 7 Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы**

Оценка эффективности реализации муниципальной программы будет осуществляться по итогам её исполнения за отчетный финансовый год и в целом после завершения реализации муниципальной программы.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы будет проводиться путем сравнения фактически достигнутых в результате реализации муниципальной программы целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы с запланированными.

Оценка достижения запланированных количественных значений целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы по каждому показателю за отчетный период измеряется на основании сопоставления фактически достигнутых значений целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы за отчетный период, с их плановыми значениями за отчетный период по следующим формулам:

для показателей желаемой тенденцией развития которых является рост значений:

Пi = Пфi/Пплi х 100%;

для показателей желаемой тенденцией развития которых является снижение значений:

Пi = Пплi / Пфi х 100%, где:

Пi – степень достижения i-того показателя эффективности реализации муниципальной программы, %,

Пфi – фактическое значение i-того показателя эффективности реализации муниципальной программы (в соответствующих единицах измерения);

Пплi – плановое значение i-того показателя эффективности реализации муниципальной программы (в соответствующих единицах измерения).

В случае, если значения показателей эффективности являются относительными (выражаются в процентах), то при расчете эти показатели отражаются в долях единицы).

Муниципальная программа, по результатам оценки достижения целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы, считается реализуемой:

с высоким уровнем эффективности, если не менее 80% целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы, запланированных на отчетный год, выполнены в полном объеме;

с удовлетворительным уровнем эффективности, если не менее 70% целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы, запланированных на отчетный год, выполнены в полном объеме;

с неудовлетворительным уровнем эффективности, если не менее 60% целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы, запланированных на отчетный год, выполнены в полном объеме;

Оценка достижения за отчетный период запланированных целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы, имеющих качественную характеристику, будет считаться эффективной, если целевые показатели эффективности выполнены в установленный Решениями и иными правовыми актами срок.

Годовой отчет размещается на официальном сайте муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области на едином Интернет-портале www.podosadm.ru.

Приложение № 2

**МЕТОДИКА**

**расчета иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, и работников муниципальных учреждений культуры (основного персонала) в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»**

1. Методика расчета иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, и работников муниципальных учреждений культуры (основного персонала) в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» устанавливает методику расчета иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

2. Объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры (основного персонала) i-му поселению на соответствующий финансовый год рассчитывается по формуле:

 = Рi x Zi х 12 x K x Н, где:

Рi – количество штатных единиц работников, непосредственно связанных с осуществлением основного вида деятельности в муниципальных учреждениях культуры (учреждениях культурно-досугового типа, музеях, библиотеках) (далее – работники основного персонала муниципальных учреждений культуры), i-го поселения на соответствующий финансовый год;

Zi – планируемая среднемесячная заработная плата работников основного персонала муниципальных учреждений культуры i-го поселения, с учетом повышения заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.10.2013 на 10%, на 2014 год – исходя из среднемесячной заработной платы работников основного персонала муниципальных учреждений культуры i-го муниципального района (городского округа) по состоянию на 01.01.2014, на 2015 год – исходя из среднемесячной заработной платы работников основного персонала муниципальных учреждений культуры i-го муниципального района (городского округа) по состоянию на 01.01.2015;

12 – количество месяцев в году;

К – коэффициент, учитывающий повышение заработной платы работников основного персонала муниципальных учреждений культуры, устанавливаемый на 2014 год – 0,1268, на 2015 год – 0,2; на 2016 год – 0,2

Н – коэффициент отчислений на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

П

Приложение № 1

**Сведения о целевых показателях эффективности реализации Муниципальной программы**

| №  п/п | Наименование программы, наименование показателя | Единица измерения | Значение показателей эффективности | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2012 год  (базовый) | 2013 год (оценка) | 2014 год (план) | 2015 год (план) | 2016 год (план) | 2017 год (план) | 2018год  (план) | 2019год  (план) | 2020год  (план) | 2021год  (план) |
| 1 | Муниципальная программа Подосиновского района «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Составление проекта бюджета района в установленные сроки в соответствии с бюджетным законодательством | да/нет | да | да | да | да | да | да | да | да | да | да |
| 1.2 | Соблюдение сроков утверждения сводной бюджетной росписи | да/нет | да | да | да | да | да | да | да | да | да | да |
| 1.3 | Своевременное доведение лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств | да/нет | да | да | да | да | да | да | да | да | да | да |
| 1.4 | Обеспечение расходных обязательств Подосиновского района средствами бюджета района в объеме, утвержденном решением районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год и на плановый период | процентов | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 1.5 | Отношение объема муниципального долга Подосиновского района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета объема безвозмездных поступлений | процентов | не более 50 | не более 50 | не более 50 | не более 50 | не более 50 | не более 50 | не  более 50 | не  более 50 | не  более 50 | не  более 50 |
| 1.6 | Отношение объема расходов на обслуживаие муниципального долга Подосиновского района к общему объему расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета | процентов | не более 10 | не более 10 | не более 10 | не более 10 | не более 10 | не более 10 | не более 10 | не более 10 | не более 10 | не более 10 |
| 1.7 | Отсутствие просроченной задолженности по муниципальному долгу Подосиновского района | да/нет | да | да | да | да | да | да | да | да | да | да |
| 1.8 | Составление годового отчета об исполнении бюджета района в установленный срок | да/нет | да | да | да | да | да | да | да | да | да | да |
| 1.9 | Выполнение управлением финансами утвержденного плана контрольной работы | процентов | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 1.10 | Отношение фактического объема средств бюджета района, направляемых на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, к утвержденному плановому значению | процентов | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 1.11 | Сокращение величины разрыва в уровне расчетной бюджетной обеспеченности поселений Подосиновского района после выравнивания бюджетной обеспеченности | раз | 1,32 | 1,02 | 1,01 | 1,01 | 1,01 | 1,01 | 1,01 | 1,01 | 1,01 | 1,01 |
| 1.12 | Перечисление межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета района, предусмотренных Муниципальной программой, в объеме, утвержденном решением районной Думы о бюджете района на очередной финансовый год и на плановый период | процентов | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 1.13 | Наличие результатов оценки мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета района (составление таблицы ранжирования в установленный срок) | да/нет | да | да | да | да | да | да | да | да | да | да |
| 1.14 | Наличие результатов оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в поселениях (проведение оценки в установленный срок) | да/нет | да | да | да | да | да | да | да | да | да | да |

Приложение № 2

**МЕТОДИКА**

**расчета иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, и работников муниципальных учреждений культуры (основного персонала) в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»**

1. Методика расчета иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, и работников муниципальных учреждений культуры (основного персонала) в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» устанавливает методику расчета иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

2. Объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры (основного персонала) i-му поселению на соответствующий финансовый год рассчитывается по формуле:

 = Рi x Zi х 12 x K x Н, где:

Рi – количество штатных единиц работников, непосредственно связанных с осуществлением основного вида деятельности в муниципальных учреждениях культуры (учреждениях культурно-досугового типа, музеях, библиотеках) (далее – работники основного персонала муниципальных учреждений культуры), i-го поселения на соответствующий финансовый год;

Zi – планируемая среднемесячная заработная плата работников основного персонала муниципальных учреждений культуры i-го поселения, с учетом повышения заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.10.2013 на 10%, на 2014 год – исходя из среднемесячной заработной платы работников основного персонала муниципальных учреждений культуры i-го муниципального района (городского округа) по состоянию на 01.01.2014, на 2015 год – исходя из среднемесячной заработной платы работников основного персонала муниципальных учреждений культуры i-го муниципального района (городского округа) по состоянию на 01.01.2015;

12 – количество месяцев в году;

К – коэффициент, учитывающий повышение заработной платы работников основного персонала муниципальных учреждений культуры, устанавливаемый на 2014 год – 0,1268, на 2015 год – 0,2; на 2016 год – 0,2

Н – коэффициент отчислений на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение № 3

**Сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации муниципальной программы Подосиновского района «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид правового акта | Основные положения правового акта | Ответственный исполнитель и соисполнители | Ожидаемые сроки принятия правового акта |
| 1 | Решение Подосиновской районной Думы | Решением Подосиновской районной Думы «О бюджете района на очередной финансовый год и плановый период» утверждаются доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований района. Принятие решения создает необходимую финансовую основу для деятельности органов местного самоуправления района по реализации муниципальных программ, инвестиционных проектов. | Финансовое управление администрации Подосиновского района | ежегодно,  IV квартал |
| 2 | Решение Подосиновской районной Думы | В ходе исполнения бюджета района с учетом поступлений доходов в бюджет принимается решение Подосиновской районной Думы «О внесении изменений в решение Думы «О бюджете района на очередной финансовый год и плановый период». При этом предусматриваются уточнения основных параметров бюджета, изменения по отдельным кодам расходов и доходов, источников финансирования дефицита бюджета района | Финансовое управление администрации Подосиновского района | ежегодно, по мере необходимости |
| 3 | Решение Подосиновской районной Думы | Решением Подосиновской районной Думы «О внесении изменений в Решение Подосиновской районной Думы «О межбюджетных отношениях в Подосиновском районе» утверждаются изменения в Решение Подосиновской районной Думы «О межбюджетных отношениях в Подосиновском районе» в целях приведения его в соответствие с изменениями, вносимыми в бюджетное законодательство | Финансовое управление администрации Подосиновского района | по мере необходимости |
| 4 | Решение Подосиновской районной Думы | Решением Подосиновской районной Думы «О внесении изменений в Решение Подосиновской районной Думы «О бюджетном процессе в Подосиновском районе» утверждаются изменения в Решение Подосиновской районной Думы «О бюджетном процессе в Подосиновском районе» в целях приведения его в соответствие с изменениями, вносимыми в бюджетное законодательство | Финансовое управление администрации Подосиновского района | по мере необходимости |
| 5 | Решение Подосиновской районной Думы | Решением Подосиновской районной Думы «Об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год» утверждается отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год | Финансовое управление администрации Подосиновского района | ежегодно,  II квартал |
| 6 | Постановление Администрации Подосиновского района | Постановлением Администрации Подосиновского района «О мерах по составлению проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период» организуется работа по формированию проекта бюджета района, определяются ответственные исполнители, порядок и сроки работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта бюджета района | Финансовое управление администрации Подосиновского района | ежегодно,  II квартал |
| 7 | Постановление Администрации Подосиновского района | Постановлением Администрации Подосиновского района «О мерах по выполнению решения Подосиновской районной Думы бюджете района на очередной финансовый год и плановый период» утверждается перечень мероприятий по выполнению решения «О бюджете района на очередной финансовый год и плановый период», в котором определяются конкретные мероприятия, ответственные органы местного самоуправления и сроки выполнения мероприятий | Финансовое управление администрации Подосиновского района | ежегодно, в течение 45 дней со дня вступления в силу решения Подосиновской районной Думы «О бюджете района на очередной финансовый год и плановый период» |
| 8 | Постановление Администрации Подосиновского района | Постановлениями Администрации Подосиновского района утверждаются отчеты об исполнении бюджета района за I квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года | Финансовое управление администрации Подосиновского района | ежеквартально |
| 9 | Постановление Администрации Подосиновского района | Постановлением Администрации Подосиновского района «О внесении изменений в методику планирования доходов бюджета района» вносятся изменения в методику планирования доходов бюджета района в части уточнения расчетов доходов бюджета района на очередной финансовый год и плановый период. | Финансовое управление администрации Подосиновского района | по мере необходимости |
| 10 | Постановление Администрации Подосиновского района | Постановлением Администрации Подосиновского района «О внесении изменений в постановление Администрации Подосиновского района от 20.04.2010 № 36 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения муниципального финансового контроля в бюджетной сфере, осуществляемого финансовым управлением администрации Подосиновского района» вносятся изменения по организации и осуществлению финансового контроля в целях приведения в соответствие с изменениями, вносимыми в действующие бюджетное законодательство. | Финансовое управление администрации Подосиновского района | по мере необходимости |

Приложение № 4

**Финансовое обеспечение Муниципальной программы за счет средств бюджета района**

| Статус | Наименование муниципальной программы, ведомственной целевой программы, отдельного мероприятия | Ответственный исполнитель, соисполнители | Объем финансирования (тыс. руб.) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021  год | 2022 год |
| Муниципальная программаПодосиновского района | «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» | Финансовое управление Подосиновского района | 25300,0 | 27776,9 | 22510,7 | 24593,5 | 26122,3 | 35202,3 | 34570,9 | 36092,4 | 39054,1 |
| Отдельное мероприятие | «Реализация бюджетного процесса» | Финансовое управление Подосиновского района | 5331,2 | 5626,9 | 5721,0 | 5942,8 | 6198,0 | 6785,8 | 7274,0 | 11592,4 | 16554,1 |
| Отдельное мероприятие | «Управление муниципальным долгом Подосиновского района» | Финансовое управление Подосиновского района | 2200,0 | 3900,0 | 2687,8 | 2150,0 | 1726,3 | 1064,0 | 1500,0 | 1500,0 | 1500,0 |
| Отдельное мероприятие | «Выравнивание финансовых возможностей поселений Подосиновского района по осуществлению органами местного самоуправления области полномочий по решению вопросов местного значения» | Финансовое управление Подосиновского района | 17360,8 | 18250,0 | 14101,9 | 16500,7 | 18198,0 | 27333,1 | 25796,9 | 23000,0 | 21000,0 |
| Отдельное мероприятие | Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений из бюджета района  Возврат бюджетных кредитов в бюджет района из бюджетов поселений | Финансовое управление Подосиновского района | 0  500,0  500,0 | - | 0  - | 0  - | 0  - | 0  - | 0  - | 0  - | 0  - |
| Отдельное мероприятие | «Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета района» | Финансовое управление Подосиновского района | - | - | - | - | - | 19,4 | - | - | - |
| Отдельное мероприятие | «Развитие системы межбюджетных отношений» | Финансовое управление Подосиновского района | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Отдельное мероприятие | «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета» | Финансовое управление Подосиновского района, Администрация Подосиновского района | 408,0 | - | - | - | - | - | - | - | - |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение № 5

**Прогнозная (справочная) оценка ресурсного обеспечения реализации Муниципальной**

**программы за счет всех источников финансирования**

| Статус | Наименование государственной программы, ведомственной целевой программы, отдельного мероприятия | Источник финансирования | Объем финансирования (тыс. руб.) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018год | 2019год | 2020 год | 2021год | 2022 год |
| Муниципальная программа Подосиновского района | «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» | всего | 32181,5 | 32274,6 | 26415,4 | 39450,0 | 38692,5 | 40838,8 | 40405,5 | 39343,5 | 42304,6 |
| областной бюджет | 6881,5 | 4497,7 | 3904,7 | 14856,5 | 12570,2 | 5636,5 | 5834,6 | 3251,1 | 3250,5 |
| местный бюджет | 25300 | 27776,9 | 22510,7 | 24593,5 | 26122,3 | 35202,3 | 34570,9 | 36092,4 | 39054,1 |
| Отдельное мероприятие | «Реализация бюджетного процесса» | всего | 5331,2 | 5626,9 | 5721,0 | 5942,8 | 6198,0 | 6785,8 | 7274,0 | 11592,4 | 16554,1 |
| областной бюджет | - | - | - | - |  |  |  |  |  |
| местный бюджет | 5331,2 | 5626,9 | 5721,0 | 5942,8 | 6198,0 | 6785,8 | 7274,0 | 11592,4 | 16554,1 |
| Отдельное мероприятие | «Управление муниципальным долгом Подосиновского района» | всего | 2200,0 | 3900,0 | 2687,8 | 2150,0 | 1726,3 | 1064,0 | 1500,0 | 1500,0 | 1500,0 |
| областной бюджет | - | - | - | - |  |  |  |  |  |
| местный бюджет | 2200,0 | 3900,0 | 2687,8 | 2150,0 | 1726,3 | 1064,0 | 1500,0 | 1500,0 | 1500,0 |
| Отдельное мероприятие | «Выравнивание финансовых возможностей поселений района по осуществлению органами местного самоуправления области полномочий по решению вопросов местного значения» | всего | 19904,7 | 20314,0 | 16587,9 | 18951,7 | 20614,0 | 29724,1 | 28218,9 | 25398,0 | 23372,0 |
| областной бюджет | 2544,0 | 2064,0 | 2486,0 | 2451,0 | 2416,0 | 2391,0 | 2422,0 | 2398,0 | 2372,0 |
| местный бюджет | 17360,8 | 18250,0 | 14101,9 | 16500,7 | 18198,0 | 27333,1 | 25796,9 | 23000,0 | 21000,0 |
| Отдельное мероприятие | Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений из бюджета района  Возврат бюджетных кредитов в бюджет района из бюджетов поселений | всего | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| областной бюджет | - | - | - | - | - |  | - | - | - |
| местный бюджет | -500,0  500,0 | -  - | -  - | -  - | -  - | -  - | -  - | -  - | -  - |
| Отдельное мероприятие | «Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета района» | всего | 4337,5 | 2433,7 | 1418,7 | 12405,5 | 10154,2 | 3264,9 | 3412,6 | 853,1 | 878,5 |
| областной бюджет | 4337,5 | 2433,7 | 1418,7 | 12405,5 | 10154,2 | 3245,5 | 3412,6 | 853,1 | 878,5 |
| местный бюджет | - | - | - | - | - | 19,4 | - | - | - |
| Отдельное мероприятие | «Развитие системы межбюджетных отношений» | всего | - | - | - | - | - |  | - | - | - |
| областной бюджет | - | - | - | - | - |  | - | - | - |
| местный бюджет | - | - | - | - | - |  | - | - | - |
| Отдельное мероприятие | «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета» | всего | 408,0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| областной бюджет | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| местный бюджет | 408,0 | - | - | - | - | - | - | - | - |